

Obec Rybník  
Rybník 64  
560 02 Česká Třebová  
IČO : 00581020  
DIČ : CZ00581020

## Směrnice č . 6 / 2012

### Nakládání s pohledávkami

#### I. Úvod

Účinnost : 23.11.2012

Odpovědný pracovník za vydání směrnice a aktualizaci : účetní

Projednáni a schválení : Zastupitelstvo obce dne 22.11.2012 č. 31.

Související směrnice : Směrnice k provádění inventarizace č. 2/2011  
Směrnice k oběhu účetních dokladů č. 4/2012  
Směrnice Opravné položky k pohledávkám č. 7/2011

#### II. Obecná ustanovení k pohledávkám

##### Vykazování pohledávek a jejich přeplatků

Obec Rybník vykazuje pohledávky v aktivní části rozvahy. Pokud dojde k přeplatkům je osoba odpovědná za zaúčtování (účetní) povinna k rozvahovému dni přeúčtovat přeplatky pohledávek na závazkový účet v pasivní části rozvahy. Důvodem je vypovídající schopnost celkové hodnoty majetku a zdrojů.

Obec bude tvořit opravné položky k pohledávkám ke konci rozvahového dne (31.12.) na základě inventarizace majetku. Opravné položky se nebudou tvořit do výše 20 000,-Kč. O výši opravné položky k pohledávkám se účetník nevyrozumí. Podrobněji je řešeno ve směrnici „ Opravné položky k pohledávkám č. 7/2011“.

##### Okamžik uskutečnění účetního případu ve vztahu k pohledávkám :

Pohledávka - předpis (účetní případ)	OUUP
Poskytnuté plnění (dodání zboží, služby)	Datum splnění dodávky zboží nebo služeb
Datum přijetí objednávky služby (jízdenky, vstupenky, elektronické služby, platby za školení ..)	Datum objednání v případech, kdy objednáním služby se služba považuje za poskytnutou dle smluvních podmínek
Pohledávky z věcných břemen	Datum podání návrhu na vklad
Opakovaná plnění (likvidace odpadů, podnikatelský odpad, honitba)	Začátek účetního období k 1.1.
Poskytnutí dílčích plnění	Datum dle smluvního vztahu
Dodání vody	Den odečtu z měřících zařízení
Nájemní smlouvy a služby související s nájemným	Datum splatnosti nájemného uvedené ve smlouvě, případně na začátku účetního období
Předpisy místních poplatků	Na začátku účetního období

	1.1.
matební výměry a rozhodnutí s odvolací lhůtou	Datum nabytí právní moci rozhodnutí
Poskytnutá záloha	Datum odepsání částky poskytnuté zálohy z bankovního účtu, datum úhrady z pokladny
Příslušenství daní a poplatků, penále a úroky z prodlení	V okamžiku kdy smluvní strana uplatní své právo na sankci. Vyúčtování obsahující i úrok z prodlení, vystavení penalizační faktury, žaloba pohledávky u soudu spolu s příslušenstvím. Splatnost uplatňujeme k okamžiku uplatnění tohoto práva (datum splatnosti na penalizační faktuře). Případně dle lhůt stanovených v místních vyhláškách.
Přestupky, pokuty (rozhodnutí)	Datum nabytí právní moci rozhodnutí
Sankční platby za zpoždění úhrad z nájemného bytů a služby související s nájmem	V okamžiku kdy smluvní strana uplatní své právo na sankci. Vyúčtování obsahující i úrok z prodlení, vystavení penalizační faktury, žaloba pohledávky u soudu spolu s příslušenstvím. Splatnost uplatňujeme k okamžiku uplatnění tohoto práva v místních vyhláškách.
Sankční platby za pozdní předání díla	K datu předání díla
Pohledávky z vypořádaných transferů	K datu vypořádání sjednaného ve smlouvě o poskytnutí transferu
Souhrnný dotační vztah, ostatní přijaté transfery bez povinnosti vypořádání	K datu přijetí informace o přiznání informace
Pohledávka za zaměstnancem za schodky na svěřených hodnotách	K datu zjištění nebo prokázání schodku
Ostatní pohledávky za zaměstnanci (provozní zálohy, soukromé hovory, soukromé jízdy, vratky cestovních náhrad)	K datu poskytnutého plnění, případně k datu vyúčtování plnění zaměstnancem
Pohledávky z nařízených odvodů PO	K datu uvedených v usnesení zastupitelstva (rozhodnutí zřizovatele)
Pohledávky z darovacích smluv	Nepředepisují se

Úhrada proforma faktury se v těchto případech nepovažuje za přijetí zálohy. K proforma faktuře bude pouze vystaven daňový doklad k přijaté platbě.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění dle ZDPH nemusí být vždy shodné s okamžikem uskutečnění účetního případu. Příklad – převody nemovitostí. U DUZP postupujeme dle §21 ZDPH. Tam kde nejsou předpisy pro účetnictví a předpisy daňové v rozporu, se snažíme o sjednocení DUZP s OUUP.

#### Účetní případy, které nebudou předepisovány na účty pohledávek :

- Výnosy se sdílených daní a poplatků
- Připsané úroky na běžné účty u peněžních ústavů
- Poplatky za hrob a služby s tímto spojené
- Správní poplatky hrazené do pokladny
- Správní poplatky hrazené kolkem
- Tržby v hotovosti za prodané zboží, materiál nebo poskytnuté služby
- A další případy, kde je doba mezi vznikem pohledávky a její úhradou krátká až souběžná

Na tyto účetní případy se rovněž nevztahuje ustanovení zákona č. 320/2011 Sb., a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., (§11 a §12) o povinnosti předběžné řídicí kontroly před a po vzniku nároku orgánu veřejné správy. Dále se povinnosti předběžné řídicí kontroly před a po vzniku nároku veřejné správy nevztahuje na účetní případy příjmů a pohledávek, jejíž výše není ovlivnitelná pravomocí účetní jednotky ( souhrnný dotační vztah a jiné přiznané transfery neurčené k vypořádání).

### **III. Vyřazení pohledávek**

1. Pohledávku (nedoplatek) může z rozvahové evidence vyřadit účetní za předpokladu : - povinnost informovat Zastupitelstvo obce o výši vyřazených pohledávek min. jednou za rok (k rozvahovému dni 31.12.), kde ZO Rybník tuto informaci vezme na vědomí.  
Za nedobytný se považuje nedoplatek, u kterého se použily přiměřené zákonné prostředky k vymáhání na dlužníkovi i na jiných osobách, na nichž mohl být vymáhán, nebo nevedlo-li by vymáhání zřejmě k výsledku nebo je-li pravděpodobné, že by náklady vymáhání přesáhly jeho výtěžek. U pohledávek za cizími státními příslušníky se nečiní úkony směřující k prodloužení běhu prekluzivní doby.
2. Pohledávka (nedoplatek), u níž je dána možnost, že bude alespoň zčásti vymožena (např. povinná je na MD, studenti VŠ, dočasný pobyt dlužníka v zahraničí apod.), se eviduje na podrozvahovém účtu (911). Je třeba provést takový úkon, jímž se prekluze nedoplatku přerušuje.
3. V případě neúspěšného vymáhání pohledávky (nedoplatku) na dlužníkovi – obchodní společnosti, a to veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti a společnosti s ručením omezeným, družstvu – je možno následně nedoplatek vymáhat po společnících těchto obchodních společností, a to do výše jejich zákonného ručení za závazky společnosti.
4. O vyřazení pohledávky z rozvahové evidence pro nedobytnost se dlužník nevyrozumí, jeho dluh trvá dále, dokud není právo na zaplacení (tedy i vymáhání) nedoplatku prekludováno.
5. Za přiměřené zákonné prostředky k vymáhání pohledávek považuje obec :
  - u pohledávek do 10 000,- Kč za jedním dlužníkem ze soukromoprávních vztahů – výzva k úhradě „ Pokus o smír“, 2 x upomínka – doporučeně do vlastních rukou
  - u ostatních pohledávek – daňová exekuce, exekuce na plat, na důchod, na sociální dávky, soudní vymáhání, přiznání pohledávky v dědickém řízení, přiznání pohledávky v insolventním řízení, přihlášení do veřejné dražby.

### **IV. Evidence vyřazených pohledávek na podrozvaze**

Na účtu 911 – Vyřazené pohledávky nebudou evidovány pohledávky nevymahatelné, dále pohledávky z důvodů :

- neúplná dokumentace
- trvalá insolvence
- ukončení dědického řízení
- zjevná nedobytnost pohledávky z jiných důvodů

Nevymahatelnost pohledávky vzniká uplatněním námitky promlčení nebo zánikem pohledávky prekluzí tím, že nebylo ve stanovené lhůtě uplatněno právo k vymáhání způsobem stanoveným zákonem.

### **V. Organizační zajištění likvidity pohledávek**

#### Zajištění likvidity pohledávek

osoba odpovědná za účetní případ ( dále jen „OZUP) je povinna do 15 dnů od poskytnutého plnění vyměřit platby veřejné správy nebo podklad pro fakturaci plnění

OZUP odpovídá za průkaznou evidenci poskytnutých plnění a vedení spisu k pohledávce pro případné soudní spory

Obec je povinna zajistit evidenci časové klasifikace pohledávek ( počet dní po splatnosti) k výpočtu OP k pohledávkám a k výpočtu úroků z prodlení. Časová klasifikace bude zajištěna volným způsobem – ruční výpočet, excel.

## Termíny a systémy vymáhání

1)

Pohledávky ze soukromoprávních vztahů (vodné+stočné)	
Termín	Správce pohledávky
30 dnů po splatnosti	1. upomínka
60 dnů po splatnosti	2. upomínka
90 dnů po splatnosti	3. upomínka + "Upozornění" na odpojení

2)

Pohledávky z veřejnoprávních vztahů	
Termín	Správce pohledávky
30 dnů po splatnosti	1. upomínka
<b>Poplatek z odpadu, podnikatelský odpad - penalizační poplatek ve výši : 50,- Kč za jednu osobu / za každý měsíc po splatnosti</b>	
60 dnů po splatnosti	2. upomínka
90 dnů po splatnosti	3. upomínka - Vymáhání pohledávky dle daňového řádu č. 280/2009 Sb., §175 a násl.

3) V případě vystavení druhé a třetí upomínky je pohledávka penalizována.

**2. upomínka penalizace ve výši 50,-Kč**

**3. upomínka penalizace ve výši 100,-Kč**

4) Místní poplatek za likvidaci a odvoz odpadů je po lhůtě splatnosti penalizován poplatkem ve výši 50,-Kč za každý započatý měsíc po splatnosti. O tuto částku je navyšován místní poplatek za likvidaci odpadů až do výše trojnásobku základního poplatku.

5) K vymožení pohledávek jsou všichni zaměstnanci úřadu povinni poskytnout součinnost. U pohledávek ze soukromoprávních vztahů je potřeba zajistit vzájemnou informovanost o dlužnících k využití možnosti zápočtů pohledávek se závazky a k zabránění vzniku dalších smluvních vztahů s dlužníky.

Při vymáhání daňových pohledávek se postupuje dle daňového řádu 280/2009 Sb., s ohledem na ustanovení předpisu k utajovaným skutečnostem.

Jiří Hrdlička  
Starosta Obce

